

Beschränkte Körperschaftsteuerpflicht der zweiten und dritten Art

von
Mag. Claudia Innerhofer

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	V
Dankeschön	VI
Inhaltsverzeichnis	VII
Abkürzungsverzeichnis	IX
Literaturverzeichnis	XIII
Judikaturverzeichnis	XIX
Rechtsquellenverzeichnis	XXIII
Einleitung	I
1. Die Steuerpflicht im Körperschaftsteuerrecht	3
1.1. Allgemeines	3
1.1.1. Ertragsbesteuerung in Österreich	3
1.1.2. Körperschaften in der Körperschaftsteuer	4
1.1.3. Systematischer Zusammenhang körperschaftsteuerrechtlicher Regelungen	6
1.2. Arten der Steuerpflicht	10
1.2.1. Unbeschränkte Steuerpflicht	10
1.2.1.1. Juristische Personen des privaten Rechts	12
1.2.1.2. Betriebe gewerblicher Art von Körperschaften des öffentlichen Rechts	12
1.2.2. Beschränkte Steuerpflicht	16
1.2.2.1. Beschränkte Steuerpflicht der ersten Art	17
1.2.2.2. Beschränkte Steuerpflicht der zweiten und dritten Art	20
2. Die beschränkte Steuerpflicht inländischer Körperschaften	22
2.1. Beschränkte Steuerpflicht der zweiten Art	22
2.1.1. Körperschaften des öffentlichen Rechts	22
2.1.2. Betätigungsfelder von Körperschaften des öffentlichen Rechts	27
2.1.2.1. Hoheitliche Betätigung	27
2.1.2.2. Hoheitliche versus privatwirtschaftliche Betätigung	30
2.1.2.3. Hoheitliche und privatwirtschaftliche Betätigung – Der Mischbetrieb	35
2.1.2.4. Vermögensverwaltende Betätigung	38
2.1.2.5. Land- und forstwirtschaftliche Betätigung	41
2.1.2.6. Betätigung einer ausländischen Körperschaft des öffentlichen Rechts	45
2.2. Beschränkte Steuerpflicht der dritten Art	47
2.2.1. Befreiung gemäß § 5 KStG	48
2.2.1.1. Staatliche Monopolbetriebe	50
2.2.1.2. Kreditinstitute	51
2.2.1.3. Bodenreformgemeinschaften und Siedlungsträger	51
2.2.1.4. Gemeinnützige, mildtätige und kirchliche Rechtsträger	53
2.2.1.5. Pensions-, Unterstützungs- und Mitarbeitervorsorgekassen	58
2.2.1.6. Kleine Versicherungsvereine	60
2.2.1.7. Bestimmte Agrargenossenschaften	60
2.2.1.8. Gemeinnützige Bauvereinigungen	61
2.2.1.9. Privatstiftungen	63
2.2.1.10. Geselligkeitsbetriebe gewerblicher Art	63
2.2.1.11. Berufs- und Interessensvertretungen	64
2.2.1.12. Mittelstandsfinanzierungsgesellschaften	65
2.2.2. Befreiung nach anderen bundesgesetzlichen Vorschriften	67
3. Die Besteuerung der Einkünfte iSd § 21 Abs 2 und Abs 3 KStG	76
3.1. Allgemeines	76
3.2. Besteuerung der Einkünfte im Abzugsweg	77

3.2.1.	Abzugsbesteuerung	78
3.2.2.	Ausnahmen von der Abzugsbesteuerung	83
3.2.2.1.	Beteiligungserträge	85
3.2.2.2.	Kapitalerträge	89
3.2.2.2.1.	Befreiung nach § 6 KStG	89
3.2.2.2.2.	Versorgungs- und Unterstützungseinrichtungen von K&R	91
3.2.2.2.3.	Kapitaleinkünfte eigennütziger Privatstiftungen	92
3.2.2.2.4.	Steuerbefreite Betriebe	93
3.2.2.3.	Mittelstandsfinanzierungsgesellschaften	96
3.2.2.4.	Zuwendungen von eigennützigen Privatstiftungen	96
3.3.	Erweiterung der Einkünfte gemäß § 21 Abs 3 KStG	98
3.3.1.	Ausländische Kapitalerträge	98
3.3.2.	Inländische Kapitaleinkünfte iSd § 27a Abs 2 EStG	101
3.3.3.	Substanzgewinne aus Anteilen an Körperschaften	105
3.3.4.	Private Grundstücksveräußerungen	106
4.	Die Steuererhebung bei beschränkter Steuerpflicht der zweiten und dritten Art	112
4.1.	Allgemeines	112
4.2.	Entstehen der Abgabenschuld	113
4.3.	Steuerabzug	113
4.3.1.	Kapitaleinkünfte iSd § 21 Abs 2 KStG	113
4.3.2.	Einkünfte aus privaten Grundstücksveräußerungen	115
4.4.	Veranlagung	118
4.4.1.	Pflichtveranlagung	120
4.4.1.1.	Kapitaleinkünfte iSd § 21 Abs 3 KStG	120
4.4.1.2.	Kapitaleinkünfte iSd § 21 Abs 2 KStG	122
4.4.1.3.	Einkünfte aus privaten Grundstücksveräußerungen	123
4.4.2.	Antragsveranlagung	124
4.4.2.1.	Kapitaleinkünfte iSd § 21 Abs 2 KStG	124
4.4.2.2.	Einkünfte aus privaten Grundstücksveräußerungen	126
5.	Exkurs: Ausgewählte Spezialfälle iZm Grundstücksveräußerungen	130
5.1.	Bauzinsen bei Religionsgemeinschaften	130
5.1.1.	Baurechte und Baurechtseinräumung	130
5.1.2.	Beurteilung im Lichte der neuen Immobilienbesteuerung	131
5.2.	Grundstücke bei gemeinnützigen Wohnbauträgern	135
5.2.1.	Gemeinnützige Wohnbauträger iSd WGG	136
5.2.1.1.	Gemeinnützigkeit	136
5.2.1.2.	Geschäftskreis begünstigter Tätigkeiten	137
5.2.1.2.1.	Hauptgeschäfte iSd § 7 Abs 1 und 2 WGG	138
5.2.1.2.2.	Nebengeschäfte iSd § 7 Abs 3 WGG	139
5.2.1.3.	Abgabenbegünstigung in der Körperschaftsteuer	140
5.2.2.	Beurteilung im Lichte der neuen Immobilienbesteuerung	142
5.2.2.1.	Grundstücksveräußerung aus dem unentbehrlichen Hilfsbetrieb	142
5.2.2.1.1.	Befreiung gemäß § 21 Abs 2 Z 3 TS 6 KStG	143
5.2.2.1.2.	Befreiung gem § 30c Abs 4 TS 1 EStG	145
5.2.2.2.	Grundstücksveräußerung aus dem entbehrlichen Hilfsbetrieb	145
5.2.2.2.1.	Befreiung gem § 24 Abs 3 Z 4 KStG	146
	Zusammenfassung	152
	Fazit und Ergebnis	156